



RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO REFERENTE AO PRIMEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2018

Visando atender ao disposto no artigo 9º § 4º da LC nº 101 de 04 de maio de 2.000, a presente **AUDIÊNCIA PÚBLICA** referente ao **1º QUADRIMESTRE DE 2018**, abordará a avaliação de metas fiscais especificadas na Lei de Responsabilidade Fiscal aplicada aos Municípios.

A Lei nº 2.352 de 21 de novembro de 2017, aprovou o Orçamento Fiscal da Administração Direta, Indireta e da Autarquia do Município de Tangará para o exercício de 2018, que estimou a **Receita** em **R\$ 30.892.020,38** (trinta milhões, oitocentos e noventa e dois mil vinte reais e trinta e oito centavos), e fixou a **despesa em igual valor**.

Os valores ora analisados estão consolidados nas contas do Município, do Fundo Municipal de Saúde, do Fundo Municipal da Infância e Adolescência, do Fundo Municipal de Assistência Social e da autarquia Hospital Municipal Frei Rogério.

Segue abaixo detalhamento da **Execução Orçamentária** do município de Tangará, no **1º QUADRIMESTRE DE 2018**;

1. RESULTADO DA EXECUÇÃO:

A **RECEITA ARRECADADA** atingiu o montante de **R\$ 10.627.677,76**;

A **DESPESA ORÇAMENTÁRIA** realizada foi de **R\$ 10.036.822,93**;

No confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada (liquidada), houve um **SUPERAVIT ORÇAMENTÁRIO de R\$ 590.854,83**.



2. DETALHAMENTO DA RECEITA ESTIMADA E ARRECADADA (1º Quadrimestre de 2018 / Comparativo 1º Quadrimestre de 2017):

RECEITAS	Previsão Atualizada (R\$)	RECEITAS REALIZADAS (R\$) no o 1º Quadrimestre	TOTAL %
Receita Tributária	3.385.958,00	1.393.259,88	13,11
Receita de Contribuições	310.350,00	147.915,44	1,39
Receita Patrimonial	321.302,36	30.552,08	0,29
Receitas de Serviços	598.114,00	39.110,66	0,37
Transferências Correntes	25.259.535,00	8.670.026,58	81,58
Outras Receitas Correntes	621.261,02	346.813,12	3,26
Operações de Crédito	110.000,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	285.500,00	0,00	0,00
TOTAL – 1º Quadrimestre 2018	30.892.020,38	10.627.677,76	100,00
TOTAL – 1º Quadrimestre 2017	26.726.100,00	10.105.263,03	100,00

3. DETALHAMENTO DA DESPESA FIXADA E REALIZADA (Empenhada) POR UNIDADE ORÇAMENTÁRIA (1º Quadrimestre de 2018 / Comparativo 1º Quadrimestre de 2017):

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	DESPESA FIXADA (R\$)	DESPESAS REALIZADAS (R\$) no 1º Quadrimestre	TOTAL %
Câmara de Vereadores	1.388.000,00	366.526,00	3,50
Gabinete do Prefeito	1.046.000,00	307.252,82	2,93
Secretaria de Administração, Planejamento e Finanças	4.522.200,00	1.110.144,91	10,60
Secretaria de Agricultura e Meio Ambiente	981.070,10	495.893,76	4,74
Secretaria de Educação, Cultura, Juventude, Esportes e Lazer	9.149.184,30	2.678.975,24	25,58
Secretaria de Transportes, Obras e Urbanismo	5.679.083,59	1.638.852,75	15,65
Secretaria de Desenvolvimento Econômico e Turismo	764.428,47	630.844,60	6,02
Fundo Municipal de Saúde	6.365.345,47	2.301.043,75	21,97
Fundo Municipal da Infância e Adolescência	26.008,65	0,00	0,00
Fundo Municipal de Assistência Social	848.500,00	304.486,03	2,91
Hospital Municipal Frei Rogério	2.622.000,00	638.521,06	6,10
Reserva de Contingência	7.000,00	0,00	0,00
TOTAL – 1º Quadrimestre 2018	33.398.820,58	10.472.540,92	100,00
TOTAL – 1º Quadrimestre 2017	29.446.356,06	8.752.484,31	100,00



4. DETALHAMENTO DA DESPESA REALIZADA POR FUNÇÃO DE GOVERNO (1º Quadrimestre de 2018 / Comparativo 1º Quadrimestre de 2017):

DESPESAS	DESPESA FIXADA (R\$)	DESPESAS REALIZADAS (R\$) no 1º Quadrimestre	TOTAL %
Legislativa	1.388.000,00	366.526,00	3,50
Administração	5.568.200,00	1.417.397,73	13,53
Segurança Pública	590.000,00	67.501,86	0,64
Assistência Social	874.508,65	304.486,03	2,91
Saúde	8.987.345,47	2.939.564,81	28,07
Educação	8.548.829,98	2.365.608,93	22,59
Cultura	222.000,00	47.451,16	0,45
Urbanismo	1.970.880,61	702.339,80	6,71
Habitação	40.000,00	0,00	0,00
Agricultura	959.070,10	495.893,76	4,74
Indústria	22.000,00	0,00	0,00
Comércio e Serviços	764.428,47	630.844,60	6,02
Transporte	3.078.202,98	869.011,09	8,30
Desporto e Lazer	378.354,32	265.915,15	2,54
Reserva de Contingência	7.000,00	0,00	0,00
TOTAL – 1º Quadrimestre 2018	33.398.820,58	10.472.540,92	100,00
TOTAL – 1º Quadrimestre 2017	29.446.356,06	8.752.484,31	100,00

5. DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DE LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (1º Quadrimestre de 2018 / Comparativo 1º Quadrimestre de 2017):

RECEITAS COM IMPOSTOS (INCLUÍDAS AS TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS)	RECEITAS REALIZADAS (R\$) no 1º Quadrimestre	TOTAL %
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	368.258,82	4,29
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	270.380,85	3,15
Imposto sobre Transmissão Inter-Vivos de Bens Imóveis e Direitos Reais Sobre Bens Imóveis - ITBI	107.485,00	1,25
Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza – IRRF	234.305,85	2,73
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	2.424.735,60	28,24
Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR	948,20	0,01
Transferências Financeiras - Lei Complementar nº 87/1996	15.254,80	0,18
Cota-Parte do ICMS	4.712.533,11	54,89
Cota-Parte do IPVA	349.731,08	4,07
Cota Parte do IPI sobre Exportação	73.066,70	0,85
Receita de Dívida Ativa (Principal e Encargos)	29.449,52	0,34
TOTAL DE RECEITA COM IMPOSTOS – 1º Quadrimestre 2018	8.586.149,53	100,00
TOTAL DE RECEITA COM IMPOSTOS – 1º Quadrimestre 2017	8.001.566,88	100,00



5.1 DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (Maio/2017 a Abril/2018):

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA DO MUNICÍPIO NO EXERCÍCIO	VALOR (R\$)
Receitas Correntes Arrecadadas	36.855.936,45
(-) Dedução das Receitas para Formação do FUNDEB	4.206.863,72
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (últimos 12 meses)	32.649.072,73

6. LIMITES COM EDUCAÇÃO:

6.1. APLICAÇÃO DE RECURSOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO:

DESPESAS COM EDUCAÇÃO INFANTIL	VALOR (R\$)
Educação Infantil (12.365)	529.621,72
(-) Deduções Despesas Educação Infantil (Convênios)	24.883,94
Total das Despesas com Educação Infantil	504.737,78

DESPESAS COM ENSINO FUNDAMENTAL	VALOR (R\$)
Despesas com Ensino Fundamental (12.361)	1.739.631,63
(-) Deduções despesas Ensino Fundamental	
Merenda Escolar	112.266,17
Apoio Transporte Escolar – FNDE	65.471,12
Salário Educação – FNDE	179.166,96
Ensino Médio	1.120,41
Inativos	16.708,43
Convênios	100.067,98
Total das Deduções com Ensino Fundamental	474.801,07
Total das Despesas com Ensino Fundamental	1.264.830,56

6.2. APLICAÇÃO DO PERCENTUAL MÍNIMO DE 25% DA RECEITA DE IMPOSTOS, INCLUÍDAS AS TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (ARTIGO 212 DA CF):

COMPONENTES	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
Total das Despesas com Educação Infantil	504.737,78	5,88
Total das Despesas com Ensino Fundamental	1.264.830,56	14,73
(+) Perda Com o FUNDEB	129.586,55	1,51
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras Recursos FUNDEB	3.363,31	0,04
Total das Despesas Para Efeito de Cálculo	1.895.791,58	22,08



Valor Mínimo de 25% das Receitas de Impostos	2.146.537,38	25,00
Valor ABAIXO do Limite (25%)	243.055,76	(Abaixo) 2,92

⇒ **No 1º Quadrimestre de 2018** - o Município aplicou R\$ 1.895.791,58 correspondente a 22,08%, estando R\$ 243.055,76 (2,92%) ABAIXO do limite legal.

6.3. APLICAÇÃO EM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO FUNDAMENTAL NO PERCENTUAL MÍNIMO DE 60% INCIDENTE SOBRE 25% A QUE SE REFERE O ARTIGO, 212 CF:

COMPONENTE	VALOR (R\$)
Total das Despesas com Ensino Fundamental	1.264.830,56
(+) Perda com FUNDEB	129.586,55
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras dos Recursos do FUNDEB	3.363,31
Total das Despesas para Efeito de Cálculo	1.391.053,80
25% das Receitas com Impostos	2.146.537,38
60% dos 25% das Receitas com Impostos	1.287.922,43
Valor Acima do Limite (60% sobre 25%)	103.131,37

⇒ **No 1º Quadrimestre de 2018** - o Município aplicou em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental o valor de R\$ 1.391.053,80 estando R\$ 103.131,27 ACIMA do limite legal.

6.4. APLICAÇÃO DO PERCENTUAL MÍNIMO DE 60% DOS RECURSOS ORIUNDOS DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO (ARTIGO 60, PARÁGRAFO 5 DO ADCT E ARTIGO 7º DA LEI FEDERAL Nº 9.424/96):

COMPONENTE	VALOR (R\$)
Transferências do FUNDEB	1.385.666,56
(+) Rendimentos de Aplicações Financeiras das Contas do FUNDEB	3.363,31
Total das Receitas Recebidas do FUNDEB	1.389.029,87
60% dos Recursos Oriundos do FUNDEB	833.417,92
Total dos Gastos Efetuados com Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício, Pagos com Recursos do FUNDEB	816.190,70
Valor ABAIXO do Limite (60% do FUNDEB c/ profissionais do Magistério) 2018	17.227,22



⇒ **No 1º Quadrimestre de 2018** - o Município aplicou **R\$ 816.417,92**, em gastos efetuados com Profissionais do Magistério, estando **R\$ 17.227,22 (1,24%) ABAIXO do limite legal**.

7. LIMITES COM SAÚDE:

7.1. DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (ARTIGO 198 DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL COMBINADO COM ARTIGO DO ATO DAS DISPOSIÇÕES CONSTITUCIONAIS TRANSITÓRIAS – ADCT):

DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	VALOR (R\$)
Atenção Básica (10.301)	1.741.615,63
Assistência Hospitalar e Ambulatorial (10.302)	713.205,24
Farmácia Básica (10.303)	91.013,65
Vigilância Sanitária (10.304)	21.728,16
TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE DO MUNICÍPIO	2.567.562,68

7.2. DEDUÇÕES DAS DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE:

CONVÊNIO/OBJETO	CLASSIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
PAB – Saúde Bucal – PSF – PACS – MAC – Farmácia Básica – NASF – PMAQ – SAMU - PPI – AFB - PAB	10.301 - Atenção Básica	568.936,57
	Alienação de Bens	0,00
Consórcio Público	Rateio	20.400,00
Recursos Próprios do Hospital Municipal Frei Rogério	10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	41.254,06
Convênio Secretaria Estadual de Saúde	10.301 - Atenção Básica	84.092,18
	10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	0,00
Vigilância Sanitária	10.304 - Vigilância Sanitária	21.734,00
TOTAL DE DEDUÇÕES		736.416,81



⇒ **Observação: O Município repassou recursos do tesouro municipal ao Hospital Municipal Frei Rogério: (Janeiro a Abril):**

⇒ **TOTAL 1º QUADRIMESTRE/2018: R\$ 561.880,56**

⇒ **TOTAL 1º QUADRIMESTRE/2017: R\$ 689.246,13**

7.3. DEMONSTRATIVO PARA VERIFICAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO ARTIGO 198 DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL COMBINADO COM ARTIGO, 77 DO ATO DAS DISPOSIÇÕES CONSTITUCIONAIS TRANSITÓRIAS – ADCT:

COMPONENTE	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	2.567.562,68	29,90
(-) Total das Deduções com Ações e Serviços Públicos de Saúde	736.416,81	8,57
TOTAL DAS DESPESAS PARA EFEITO DE CÁLCULO	1.831.145,87	21,33
VALOR MÍNIMO A SER APLICADO	1.287.922,43	15,00
VALOR ACIMA DO LIMITE	543.223,44	6,33

⇒ **No 1º Quadrimestre de 2018 - o Município aplicou em Saúde o valor de R\$ 1.831.145,87 correspondente a 21,33%, estando R\$ 543.223,44 (6,33%) ACIMA do limite.**



8. LIMITES COM PESSOAL:

8.1. LIMITE MÁXIMO DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PARA OS GASTOS COM PESSOAL DO MUNICÍPIO (PREFEITURA, CÂMARA, FUNDOS E AUTARQUIA) ARTIGO 169 CF, REGULAMENTADO PELA LEI COMPLEMENTAR Nº 101/2.000:

COMPONENTE	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	32.649.072,73	100,00
LIMITE DE 60% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	19.589.443,64	60,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	16.252.274,39	49,78
Total das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	878.319,25	2,69
TOTAL DAS DESPESAS PARA EFEITO DE CÁLCULO DA DESPESA COM PESSOAL DO MUNICÍPIO	17.130.593,64	52,47
VALOR ABAIXO DO LIMITE DE 60%	2.458.850,00	7,53

*Referencia para apuração dos Limites Legais de Pessoal (consolidado): **Limite Máximo (60%), Limite Prudencial (57%) Limite de Alerta (54%);**

⇒ **No 1º Quadrimestre de 2018** - o Município gastou com Pessoal o valor de R\$ **17.130.593,64**, correspondente a **52,47%**, ficando R\$ **2.458.850,00 (7,53%) ABAIXO do Limite Máximo.**

8.2. LIMITE MÁXIMO DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PARA OS GASTOS COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO (PREFEITURA, FUNDOS E AUTARQUIA) – ARTIGO 20, III, “b” DA LEI COMPLEMENTAR Nº 101/2.000:

COMPONENTE	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	32.649.072,73	100,00
LIMITE DE 54% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	17.630.499,27	54,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Executivo	16.252.274,39	49,78
VALOR ABAIXO DO LIMITE DE 54%	1.378.224,88	4,22

*Referencia para apuração dos Limites Legais de Pessoal (Executivo): **Limite Máximo (54%), Limite Prudencial (51,30%) Limite de Alerta (48,60%);**



⇒ **No 1º Quadrimestre de 2018** - o Poder Executivo gastou R\$ 16.252.274,39, correspondente a **49,78%**, ficando R\$ 1.378.224,88 (4,22%) **ABAIXO** do Limite Máximo, porém acima do Limite de Alerta.

8.3. LIMITE MÁXIMO DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA PARA OS GASTOS COM PESSOAL DO PODER LEGISLATIVO (CÂMARA MUNICIPAL) - ARTIGO 20, III, "a" DA LEI COMPLEMENTAR Nº 101/2.000:

COMPONENTE	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
TOTAL DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	32.649.072,73	100,00
LIMITE DE 6% DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	1.958.944,36	6,00
Total das Despesas com Pessoal do Poder Legislativo	878.319,25	2,69
VALOR ABAIXO DO LIMITE	1.080.625,11	3,31

*Referencia para apuração dos Limites Legais de Pessoal (Legislativo): Limite Máximo (6%);

⇒ **No 1º Quadrimestre de 2018** - o Poder Legislativo gastou R\$ 878.319,25, correspondente a **2,69%**, ficando R\$ 1.080.319,25 (3,31%) **ABAIXO** do Limite Máximo.

8.4. LIMITE MÁXIMO DE 70% DA RECEITA DA CÂMARA PARA O TOTAL DA RECEITA RELATIVA À FOLHA DE PAGAMENTO, INCLUSIVE VEREADORES (ARTIGO 29-A, DA CF):

COMPONENTE	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
04/12 - RECEITA DO PODER LEGISLATIVO	462.666,67	100,00
LIMITE DE 70% DA RECEITA DO PODER LEGISLATIVO	323.866,67	70,00
Despesa com Folha de Pagamento	297.511,64	64,30
VALOR ABAIXO DO LIMITE	26.355,03	5,70

⇒ **No 1º Quadrimestre de 2018** - o Poder Legislativo gastou R\$ 297.511,64, correspondente a **64,30%** com folha de pagamento, ficando R\$ 26.355,03 (5,70%) **ABAIXO** do Limite Máximo (70%).

Obs: Receita do Poder Legislativo em 2017 - R\$ 1.270.000,00;

Obs: Receita do Poder Legislativo em 2016 - R\$ 1.450.000,00';